

Исх № 1923 от 26.08.2024

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам ПАО «ОДК-УМПО»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение» (ОГРН 1020202388359) и его дочерних обществ (далее по тексту – «Группа»), состоящей из:

- раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.;
- раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении на 30 июня 2024 года;
- раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;
- раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;
- примечаний к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, включая основные принципы учетной политики.

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (далее – «раскрываемая отчетность») на основе принципов подготовки раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы, представленных в Примечании 2.1 к раскрываемой отчетности (далее – «Примечание 2.1»).

Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной раскрываемой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка раскрываемой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

ВЫВОД

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая раскрываемая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Примечанием 2.1.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на Примечание 2.1 раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, в котором описаны принципы подготовки раскрываемой отчетности. Раскрываемая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая отчетность может быть непригодна для иной цели. Мы не модифицируем заключение по результатам обзорной проверки в связи с этим вопросом.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Группа подготовила сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в соответствии с МСФО (IAS) 34, в отношении которой мы выпустили отдельное аудиторское заключение для акционеров Группы, датированное 26 августа 2024 года.

Руководитель задания по обзорной проверке,
действует на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЗ-3
от 01.07.2024 сроком до 30.06.2025

Наталья Владимировна Бушманова

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОПНЗ 12006017998

« 26 » Августа 2024 г.



Документ передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СКБ Контур»

Организация, сотрудник		Доверенность: рег. номер, период действия и статус	Сертификат: серийный номер, период действия	Дата и время подписания
Подписи отправителя:	 ООО "ФИНЭКСПЕРТИЗА " Бушманова Наталья Владимировна, Руководитель проектов	 Не требуется для подписания	04C13BD6006EB0E7B5453A306D18B87463 с 30.08.2023 15:50 по 30.08.2024 15:50 GMT+03:00	26.08.2024 19:02 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа

Ожидается
ответная
подпись



Публичное акционерное общество
«ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность (неаудированная)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года



Содержание

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:

1	Информация о Группе и ее деятельности.....	7
2	Существенные положения учетной политики	9
3	Использование учетных суждений, оценочных значений и допущений	10
4	Изменения и реклассификации в раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.....	10
5	Информация по сегментам.....	11
6	Выручка	12
7	Прочие операционные доходы, нетто.....	12
8	Финансовые расходы, нетто	13
9	Доход/(расход) по налогу на прибыль	13
10	Основные средства	13
11	Нематериальные активы	13
12	Торговая и прочая дебиторская задолженность	14
13	Денежные средства и их эквиваленты	14
14	Капитал	14
15	Заемные средства	15
16	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	16
17	Справедливая стоимость финансовых инструментов	16
18	Условные и договорные обязательства	17
19	Операции со связанными сторонами	17
20	События после отчетной даты	19



ПАО «ОДК-УМПО»

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года
Выручка	5, 6	55 476	43 511
Себестоимость		(47 916)	(38 359)
Валовая прибыль		7 560	5 152
Коммерческие расходы		(4 620)	(5 065)
Управленческие расходы		(2 142)	(1 789)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности		(996)	103
Прочие операционные доходы, нетто	7	170	1 251
Операционный убыток		(28)	(348)
Финансовые расходы, нетто	8	(5 979)	(2 190)
Курсовые разницы, нетто		(1 542)	6 577
Убыток до налогообложения		(7 549)	4 039
Доход/(расход) по налогу на прибыль	9	1 367	(360)
Убыток за отчетный период		(6 182)	3 679
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли или убытки в последующих периодах:</i>			
Доход по планам с установленными выплатами		46	28
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		46	28
Итого совокупный (расход)/доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		(6 136)	3 707
(Убыток)/прибыль на акцию			
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию, руб.	14	(7,71)	4,67

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



ПАО «ОДК-УМПО»

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный) на 30 июня 2024 года (в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	66 488	61 033
Нематериальные активы	11	10 013	9 020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	1 483	566
Финансовые активы		224	224
Авансы поставщикам		4 587	7 109
Прочие внеоборотные активы		713	500
Итого внеоборотные активы		83 508	78 452
Оборотные активы			
Запасы		39 325	36 152
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	77 009	67 737
Активы по договору		20 363	15 635
Денежные средства и денежные эквиваленты	13	18 896	15 211
Финансовые активы		1 641	4 239
Авансы поставщикам		17 888	15 859
Прочие оборотные активы		471	829
Итого оборотные активы		175 593	155 662
Итого активы		259 101	234 114
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал зарегистрированный	14	788	788
Уставный капитал незарегистрированный	14	68	-
Добавочный капитал		21 289	16 189
Нераспределенная прибыль		47 140	53 547
Итого капитал		69 285	70 524
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	15	28 159	21 187
Государственные субсидии		6 261	2 657
Оценочные обязательства		370	307
Обязательства по выплатам работникам		167	217
Обязательства по договору		25 118	6 148
Отложенные налоговые обязательства		4 196	5 464
Выданные гарантии		-	386
Итого долгосрочные обязательства		64 271	36 366
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	15	58 025	57 329
Государственные субсидии		274	358
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	23 499	22 162
Обязательства по выплатам работникам		16	16
Обязательства по налогу на прибыль		-	746
Обязательства по договору		38 512	41 461
Оценочные обязательства		5 219	5 100
Выданные гарантии		-	52
Итого краткосрочные обязательства		125 545	127 224
Итого капитал и обязательства		259 101	234 114

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



ПАО «ОДК-УМПО»

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал зарегистрированный	Уставный капитал незарегистрированный	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2023 года	717	71	16 189	42 642	59 619
Прибыль за отчетный период	-	-	-	3 679	3 679
Прочий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	28	28
Совокупный доход за период	-	-	-	3 707	3 707
Операции с собственниками					
Дивиденды объявленные	-	-	-	(2 667)	(2 667)
Регистрация уставного капитала	71	(71)	-	-	-
Прочие изменения капитала	-	-	-	12	12
Итого операции с собственниками	71	(71)	-	(2 655)	(2 655)
На 30 июня 2023 года	788	-	16 189	43 694	60 671
На 01 января 2024 года	788	-	16 189	53 547	70 524
Убыток за отчетный период	-	-	-	(6 182)	(6 182)
Прочий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	46	46
Совокупный доход за период	-	-	-	(6 136)	(6 136)
Операции с собственниками					
Дивиденды объявленные	-	-	-	(489)	(489)
Получено внесением денежных средств	-	20	1 516	-	1 536
Предоплата эмиссии путем конвертации долговых обязательств	-	48	3 584	-	3 632
Прочие изменения капитала	-	-	-	218	218
Итого операции с собственниками	-	68	5 100	(271)	4 897
На 30 июня 2024 года	788	68	21 289	47 140	69 285

ПАО «ОДК-УМПО»

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(7 549)	4 039
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10, 11	2 032	3 060
Курсовые разницы, нетто		1 542	(6 577)
Изменение резерва под снижение стоимости запасов		722	136
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности		996	(103)
Изменение оценочных обязательств		294	-
Расход от выбытия основных средств и нематериальных активов	7	210	(13)
Чистые финансовые расходы	8	5 979	2 190
Государственные субсидии		-	(1 113)
Прочие корректировки		(90)	-
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение запасов		(3 894)	(4 071)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	12	(13 281)	11 755
Изменение активов по договору		(4 728)	4 739
Изменение обязательств по вознаграждению работников		7	3
Изменение авансов выданных		531	(3 921)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	16	247	208
Изменение обязательств по договору		16 021	(691)
Изменение прочих активов и обязательств		84	(240)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(877)	9 401
Налог на прибыль уплаченный		(713)	(338)
Получение государственных субсидий		603	916
Чистый поток денежных средств, (использованный в)/полученный от операционной деятельности		(987)	9 979
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	10,11	(7 696)	(4 239)
Поступления от реализации основных средств		8	38
Займы выданные		(5 572)	(12 870)
Поступления от погашения займов выданных		8 153	12 222
Проценты полученные		128	171
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(4 979)	(4 678)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	15	28 681	20 092
Погашение кредитов и займов	15	(15 082)	(19 192)
Проценты выплаченные	15	(5 191)	(2 518)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		(15)	(2)
Выпуск акций		1 536	-
Погашение обязательств по аренде	15	(200)	(245)
Чистый поток денежных средств, полученный от/(использованный в) финансовой деятельности		9 729	(1 865)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		3 763	3 436
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	15 211	14 126
Чистое влияние валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(78)	(4)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	18 896	17 558

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей)

1 Информация о Группе и ее деятельности

1.1. Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение» (далее по тексту - «Общество») и его дочерние предприятия (далее совместно - «Группа») осуществляют производство авиационных двигателей на производственных площадках, расположенных в Республике Башкортостан, входящей в состав субъектов Российской Федерации. Производимая продукция реализуется на территории Российской Федерации и за рубежом. Общество и его дочерние предприятия также ведут научно-исследовательскую работу и занимаются опытно-конструкторскими разработками в области авиадвигателестроения.

Не раскрывается

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 450039, Башкортостан, г. Уфа, ул. Ферина, 2.

1.2. Периметр консолидации

Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности ПАО «ОДК-УМПО» и его дочерних организаций. Ниже представлена информация о ключевых дочерних организациях:

Не раскрывается

1.3 «Золотая акция»

В отношении Общества используется специальное право на участие Республики Башкортостан в управлении Обществом («золотая акция»), которое от имени Республики Башкортостан осуществляет Министерство земельных и имущественных отношений Республики Башкортостан на бессрочной основе.

Представители Республики Башкортостан в Совете директоров и ревизионной комиссии назначаются в установленном порядке, при этом Республика Башкортостан вправе в любое время осуществить замену соответствующего представителя в Совете директоров и ревизионной комиссии Общества.

«Золотая акция», наряду со всеми правами, предоставляемыми остальным акционерам Общества, также дает право:

- 1) Вносить предложения в повестку дня годового Общего собрания акционеров и требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров;
- 2) Принимать участие в Общем собрании акционеров, а также использовать право вето на решения, принятые Общим собранием акционеров по вопросам:



- о внесении изменений и дополнений в Устав Общества или об утверждении Устава Общества в новой редакции;
- о реорганизации Общества;
- о ликвидации Общества, назначении ликвидационной комиссии и об утверждении промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
- об изменении уставного капитала Общества;
- о совершении Обществом указанных в главах X и XI Федерального закона «Об акционерных обществах» крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.

1.4 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации, соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которые подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития в большей степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Представленная раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Санкции

В 2024 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния внешних и внутренних факторов на экономику Российской Федерации.

Группа внимательно следит за развитием ситуации и возникновением любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность.

1.5 Принцип непрерывности деятельности

Данная раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, финансовых результатов, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.



2 Существенные положения учетной политики

2.1. Основные принципы подготовки раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составленной Группой в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность», путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – чувствительная информация). Решение о составлении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 г. №1102. Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 г. №1102.

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления промежуточного консолидированного финансового положения и промежуточных консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округлены до целых миллионов, кроме случаев, где указано иное.

В раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за сопоставимый период.

2.2. Принцип оценки

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом денежной оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, оговоренных в разделе «Существенные положения учетной политики» годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой и валютой представления отчетности компаний Группы является российский рубль, а все суммы округлены до целых миллионов рублей, если не указано иное.

Официальные обменные курсы:

	рублей за 1 доллар США	рублей за 1 евро
На 30 июня 2024 г.	85,7480	92,4184
Средний курс за 6 месяцев 2024 г.	90,6794	98,1037
На 31 декабря 2023 г.	89,6883	99,1919
Средний курс за 6 месяцев 2023 г.	76,8923	83,2089

2.4. Применение стандартов и интерпретаций

При подготовке настоящей раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа использует те же принципы учетной политики и существенные оценки в ее применении, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и поправок, вступивших в силу на 1 января 2024 года:.

(а) Новые стандарты и разъяснения и изменения к действующим стандартам и разъяснениям

Следующие разъяснения и изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2024 года:



- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Договоренности о финансировании поставщиков»;
- МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации по устойчивому развитию» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».

Группа рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам и считает, что они не оказали существенного влияния на раскрываемую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

(б) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, выпущенные Советом по МСФО, которые вступают в силу с 1 января 2025 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, выпущенные Советом по МСФО, которые вступают в силу с 1 января 2027 года и не применены Группой досрочно:

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности».
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»

Группа не планирует начать применение нового стандарта до официальной даты его вступления в силу. В настоящее время Группа анализирует влияние новых требований на свою текущую практику представления отчетной информации, в частности оценивает необходимость внесения изменений в ИТ-системы, которые могут потребоваться для выполнения новых требований в отношении классификации и раскрытия информации.

3 Использование учетных суждений, оценочных значений и допущений

Учетные суждения, расчетные оценки и допущения

Суждения в отношении положений учетной политики и методов оценки, применяемые руководством при подготовке настоящей раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и по состоянию на эту дату.

4 Изменения и реклассификации в раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Данные раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, были ретроспективно пересчитаны по состоянию на 01 января 2023 года в связи с уточнением первоначальной стоимости и накопленной амортизации по объектам основных средств, выкупленных из лизинга.

Соответствующие корректировки, связанные с изменением статей в отчетах о финансовом положении раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Дезагрегирование статей Отчета о финансовом положении.

Группа придерживается принципа последовательности представления и классификации статей в консолидированной финансовой отчетности от периода к периоду. Однако, в каждом отчетном периоде



ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей)

Группа анализирует корректность и адекватность агрегирования статей финансовой отчетности исходя из существенности каждого класса представленных ранее статей. В отчетном периоде Группа вынесла суждение, что в Отчете о финансовом положении уместно представить статьи **Авансы поставщикам** и **Обязательство по налогу на прибыль** отдельно и выделила указанные статьи из Прочих активов и Торговой и прочей кредиторской задолженности соответственно.

Уровень существенности для раздельного представления отдельных статей установлен в размере 5% от общего значения групп статей показателя финансовой отчетности на конец периода.

На 31 декабря 2023 года	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректированные данные
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Авансы поставщикам	-	7 109	7 109
Прочие внеоборотные активы	7 609	(7 109)	500
Итого внеоборотные активы	78 452	-	78 452
Оборотные активы			
Авансы поставщикам	-	15 859	15 859
Прочие оборотные активы	16 688	(15 859)	829
Итого оборотные активы	155 662	-	155 662
ИТОГО АКТИВЫ	234 114	-	234 114
Краткосрочные обязательства			
Обязательство по налогу на прибыль	-	746	746
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22 908	(746)	22 162
Итого краткосрочные обязательства	127 224	-	127 224
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	234 114	-	234 114

5 Информация по сегментам

Показатели прибыльности сегментов, информация о которых предоставляется лицу, ответственному за принятие операционных решений Группы для целей распределения ресурсов по сегментам и оценки их показателей, оцениваются на основании финансового результата для каждого сегмента в отдельности.

Ниже представлена информация по сегментам за периоды, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 года:

Не раскрывается



ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей)

6 Выручка

Не раскрывается

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
По срокам признания		
Признание выручки в определенный момент времени	2 907	1 662
Признание выручки в течение времени	52 569	41 849
Итого выручка	55 476	43 511

Не раскрывается

7 Прочие операционные доходы, нетто

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Прочие операционные доходы		
Государственные субсидии (кроме компенсации процентов)	-	916
Доходы от выбытия сырья, материалов и полуфабрикатов	632	423
Доходы от списания кредиторской задолженности	52	25
Излишки, выявленные по результатам инвентаризации	26	75
Доходы от сдачи имущества в аренду	26	22
Прочие операционные доходы	106	152
Итого прочие операционные доходы	842	1 613
Прочие операционные расходы		
Расходы на содержание социальной сферы	(357)	(193)
Убыток от выбытия нематериальных активов	(134)	-
Убыток от выбытия основных средств	(76)	(28)
Убыток от резерва под оценочные обязательства по предъявленным организациям искам	(28)	-
Услуги банка	(24)	(131)
Прочие операционные расходы	(53)	(10)
Итого прочие операционные расходы	(672)	(362)
Итого прочие операционные доходы, нетто	170	1 251



ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей)

8 Финансовые расходы, нетто

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Финансовые доходы		
Процентные доходы по займам выданным	116	198
Процентные доходы по расчетным счетам и депозитам	-	4
Итого финансовые доходы	116	202
Финансовые расходы		
Процентные расходы и амортизация дисконта по займам полученным	(6 208)	(2 493)
Государственные субсидии на компенсацию процентов	172	197
Прочие финансовые расходы	(59)	(96)
Итого финансовые расходы	(6 095)	(2 392)
Итого финансовые расходы, нетто	(5 979)	(2 190)

9 Доход/(расход) по налогу на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
<i>Доходы по текущему налогу на прибыль</i>		
Текущий налог на прибыль	-	-
Корректировки в отношении прошлых периодов	33	673
Итого доходы по текущему налогу на прибыль	33	673
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	1 334	(1 033)
Итого доходы/(расходы) по отложенному налогу на прибыль	1 334	(1 033)
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль	1 367	(360)

10 Основные средства

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Балансовая стоимость на 1 января	61 033	48 791
Поступление	7 071	3 653
Выбытие	(80)	(25)
Амортизация и прочее	(1 536)	(2 011)
Балансовая стоимость на 30 июня	66 488	50 408

Активы в форме права пользования

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года в состав основных средств включены активы в форме права пользования в размере 1 117 млн. руб. и 1 177 млн руб., соответственно.

11 Нематериальные активы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Балансовая стоимость на 1 января	9 020	7 112
Поступление	1 545	615
Выбытие	(138)	-
Амортизация и прочее	(414)	(1 112)
Балансовая стоимость на 30 июня	10 013	6 615



ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей)

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	77 622	65 907
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 321)	(313)
Прочая дебиторская задолженность	2 202	2 732
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(11)	(23)
Итого	78 492	68 303
в составе внеоборотных активов	1 483	566
в составе оборотных активов	77 009	67 737

Изменения в оценочном резерве по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
На 1 января	(336)	(3 044)
Начисление	(1 255)	(982)
Восстановление неиспользованных сумм резерва	259	862
На 30 июня	(1 332)	(3 164)

13 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	18 896	15 211
Итого	18 896	15 211

На 30 июня 2024 года сумма денежных средств, ограниченных в использовании (казначейское/банковское сопровождение, в рамках целевого финансирования по государственным контрактам и т.д.) 18 701 млн руб. (на 31 декабря 2023 года 14 569 млн руб.).

14 Капитал

Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции

	Номинал	На 30 июня 2024 года				На 31 декабря 2023 года		
		Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций	Уставный капитал зарегистри- рованный	Уставный капитал незарегис- триро- ванный		Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций	Уставный капитал зарегистри- рованный	Уставный капитал незарегис- триро- ванный
	руб.	шт.	млн	млн		шт.	млн	млн
На начало отчетного периода	1	787 888 941	788	-		787 888 941	717	71
Эмиссия акций	1	67 644 967	-	68		-	-	-
Регистрация капитала	1	-	-	-		-	71	(71)
На конец отчетного периода	1	855 533 908	788	68		787 888 941	788	-

(Убыток)/прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию был рассчитан на основе консолидированной чистой прибыли за отчетный период, причитающейся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций как показано ниже. Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.



	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
(Убыток)/прибыль за отчетный период, причитающаяся собственникам Группы, млн руб.	(6 182)	3 679
Средневзвешенное количество акций за отчетный период	801 921 327	787 888 941
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию, руб.	(7,71)	4,67

15 Заемные средства

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2023 года	69 545	956	70 501
Полученные кредиты и займы денежными средствами	20 092	-	20 092
Поступления в результате новых договоров аренды	-	29	29
Модификация/пересмотр договора аренды	-	94	94
Погашенная задолженность денежными средствами	(19 192)	(319)	(19 511)
Начисленные курсовые разницы	-	76	76
Признание дисконта по новым займам	(398)	-	(398)
Начисленные проценты	2 891	82	2 973
<i>в том числе начисленные проценты, на компенсацию которых получена государственная субсидия</i>	197	-	197
Погашенные проценты	(2 518)	(82)	(2 600)
Прочие неденежные движения	(14)	120	106
На 30 июня 2023 года	70 406	956	71 362
<i>Долгосрочные обязательства</i>	19 265	381	19 646
<i>Краткосрочные обязательства</i>	51 141	575	51 716
На 1 января 2024 года	77 731	785	78 516
Полученные кредиты и займы денежными средствами	28 681	-	28 681
Поступления в результате новых договоров аренды	-	161	161
Модификация/пересмотр договора аренды	-	76	76
Погашенная задолженность денежными средствами	(15 082)	(200)	(15 282)
Начисленные курсовые разницы	(674)	-	(674)
Признание дисконта по новым займам	(2 881)	-	(2 881)
Начисленные проценты	6 208	46	6 254
<i>в том числе начисленные проценты, на компенсацию которых получена государственная субсидия</i>	172	-	172
Капитализированные проценты	105	-	105
Погашенные проценты	(5 145)	(46)	(5 191)
Предоплата эмиссии акций путем конвертации долговых обязательств перед материнской организацией	(3 632)	-	(3 632)
Прочие неденежные движения	8	43	51
На 30 июня 2024 года	85 319	865	86 184
<i>Долгосрочные обязательства</i>	27 522	637	28 159
<i>Краткосрочные обязательства</i>	57 797	228	58 025

Средневзвешенная ставка привлечения Группой кредитов на 30 июня 2024 составила 15,41% (на 31 декабря 2023 года –15,39%).

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа получила от Не раскрывается долгосрочный целевой заем в рамках финансирования «Комплексной программы развития авиатранспортной отрасли Российской Федерации», сроком погашения до 2039 года. Первоначальное признание займа осуществлено по справедливой стоимости, определенной как дисконтированная стоимость будущих денежных выплат по данному обязательству, рассчитанная с использованием эффективной ставки процента. В качестве эффективной ставки процента использована ставка кривой бескупонной доходности государственных облигаций на сопоставимый срок в размере 13,68%. Разница между первоначальной стоимостью и поступившими средствами в размере 2 608 млн руб. учтена как государственная субсидия.



Ограничительные условия

Банковские кредитные соглашения содержат определенные ограничения. В частности, накладываются ограничения в отношении совершения некоторых операций и финансовых показателей, включая ограничения в отношении величины задолженности и рентабельности. Некоторые кредитные договоры предусматривают минимальный размер выручки, который предприятия Группы должны соблюдать каждый год. По состоянию на и за периоды, заканчивающиеся 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года все ограничительные условия кредитных договоров были соблюдены.

Ожидаемые сроки погашения

Анализ сроков погашения кредитов и займов Группы по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
До одного года	58 025	57 329
От года до двух лет	15 571	6 598
От двух до пяти лет	11 090	14 282
Более пяти лет	1 498	307
Итого к погашению	86 184	78 516

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	9 900	10 186
Начисленные обязательства	4 775	2 954
Налоги, кроме налога на прибыль	1 168	2 860
Начисление компенсации за неиспользованные отпуска	2 361	2 076
Расчеты с работниками	1 463	1 667
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	2 299	1 644
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	567	93
Прочая кредиторская задолженность	966	682
	23 499	22 162

17 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенных в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации:

Группа использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов в зависимости от исходных данных для оценки:

- Исходные данные уровня 1: ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств, к которым у организации есть доступ на дату оценки;
- Исходные данные уровня 2: исходные данные, которые являются прямо или косвенно наблюдаемыми в отношении актива или обязательства, исключая ценовые котировки, отнесенные к уровню 1;
- Исходные данные уровня 3: ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива или обязательства.



Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

18 Условные и договорные обязательства

Обязательства по капитальному строительству

На 30 июня 2024 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 20 725 млн. рублей, не включая НДС (31 декабря 2023 года: 26 250 млн. руб.).

19 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Не раскрывается

(б) Операции и сальдо по расчетам со связанными сторонами

Операции и остатки по расчетам Группы с компаниями, находящимися под общим контролем акционера (по основным операциям, признаваемым связанными с учетом пункта 11 МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах») и прочими связанными сторонами представлены следующим образом:

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года				
Группа 1	Не раскрывается	Группа 2	Группа 3	Итого
Выручка	14 280	19 895	28	34 203
Закупки	(1 770)	(2 303)	(5 058)	(9 131)
Финансовые доходы	256	28	-	284
Финансовые расходы	(1 045)	(5 155)	-	(6 200)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года				
Группа 1	Не раскрывается	Группа 2	Группа 3	Итого
Выручка	8 274	18 782	31	27 087
Закупки	(712)	(708)	(2 831)	(4 251)
Финансовые доходы	188	6	-	194
Финансовые расходы	(205)	(2 142)	-	(2 347)



ПАО «ОДК-УМПО»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей)

30 июня 2024 года					
Группа 1	Не раскрывается	Группа 2	Группа 3	Итого	
Активы по договору		7 755	12 503	1	20 259
Авансы на приобретение и строительство основных средств		-	483	-	483
Займы выданные		1 638	220	-	1 858
Торговая и прочая дебиторская задолженность		28 397	27 235	129	55 761
Авансы поставщикам		1 644	1 501	2 385	5 530
Денежные средства и денежные эквиваленты		-	18 854	-	18 854
Кредиты и займы		20 331	64 988	-	85 319
Обязательства по аренде		17	697	-	714
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 282	2 071	1 057	4 410
Обязательства по договору	15 023	28 985	10	44 018	
31 декабря 2023 года					
Группа 1	Не раскрывается	Группа 2	Группа 3	Итого	
Актив по договору		4 609	10 938	-	15 547
Авансы на приобретение и строительство основных средств		-	187	-	187
Займы выданные		4 235	220	-	4 455
Торговая и прочая дебиторская задолженность		29 415	22 845	79	52 339
Авансы поставщикам		1 790	4 003	3 196	8 989
Денежные средства и денежные эквиваленты		-	15 157	-	15 157
Кредиты и займы		18 624	59 107	-	77 731
Обязательства по аренде		18	555	-	573
Торговая и прочая кредиторская задолженность		2 018	7 710	1 042	10 770
Обязательства по договору	8 657	23 204	4	31 865	

(в) Операции и сальдо по расчетам с внешними контрагентами при участии комиссионера

Не раскрывается



Операции с руководством

Ключевые руководящие сотрудники (члены Совета директоров и руководители высшего звена) получили следующее вознаграждение, которое включено в расходы на персонал:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Заработная плата (включая вознаграждения и бонусы) и отчисления в социальные фонды	78	47
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	78	47

20 События после отчетной даты

В июле 2024 года был принят Федеральный закон о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ, касающийся в том числе повышения ставки налога на прибыль в России с 20% до 25% с 1 января 2025 года. Измененная ставка налога на прибыль будет применена при расчете отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2024 года. Группа ожидает, что изменения ставки налога на прибыль окажут влияние на величину расходов по налогу на прибыль за 2024 год.

Прочие существенные события после отчетной даты отсутствуют. Группа в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности привлекла кредиты и займы в рамках уже действующих договоров, а также заключила новые договоры с покупателями и заказчиками.





Документ подписан и передан через оператора ЭДО АО «ПФ «СКБ Контур»

Подписи отправителя:		Организация, сотрудник	Доверенность: рег. номер, период действия и статус	Сертификат: серийный номер, период действия	Дата и время подписания
 Не раскрывается			 6342450d-e20e-465a-b7bf-8eesc2cfc10a с 15.04.2024 00:00 по 19.10.2026 23:59 GMT+03:00 Доверенность прошла проверку	055AEAA100C7B1D6B148FCC58448BFA515 с 09.08.2024 12:44 по 09.08.2025 12:49 GMT+03:00	26.08.2024 16:03 GMT+03:00 Подпись соответствует файлу документа